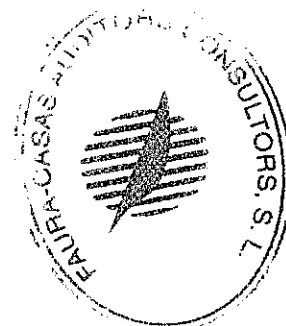


## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Treballs de fiscalització plena posterior  
del període corresponent a  
l'exercici pressupostari de 2012**

*Servei d'Urbanisme, Obres,  
Medi Ambient i Sostenibilitat,  
Habitatge i Llicències urbanístiques*

**Protocol núm. 7987**



*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL

*Member of EFQM - European Foundation for Quality Management*

## Índex

	pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>7</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....</b>	<b>10</b>
<b>5. Al·legacions del centre gestor.....</b>	<b>14</b>

## I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012. (En endavant, BBEE).

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, i s'ha centrat l'anàlisi en els següents aspectes:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, projecte d'obra, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...
- c) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.

- d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- e) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.  
La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.
- f) Sol·licitud de la totalitat dels expedients de subvencions tramitades pel centre gestor, a la data referida.
- g) Expedients de liquidació de llicències urbanístiques (i impost de construccions), impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, liquidacions urbanístiques i/o contribucions especials.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per el casos que s'ha considerat com necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



## 2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **l'exercici pressupostari de 2012**, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

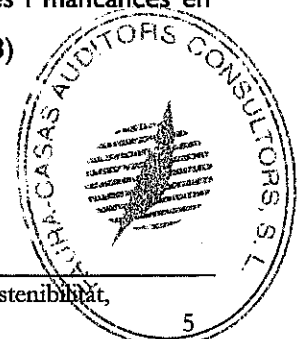
1. El centre gestor presenta el següents ratis de execució del pressupost:

Classificació Econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	2.238.881,14	2.323.203,58	103,77%	2.323.203,58	100,00%	2.281.468,74	98,20%	41.734,84
Béns Corrents i Serveis	297.849,87	252.132,00	84,65%	252.132,00	100,00%	188.517,13	74,77%	63.614,87
Transferències Corrents	22.787,04	19.755,11	86,69%	19.755,11	100,00%	14.305,11	72,41%	5.450,00
Inversions	3.018.922,08	1.921.447,98	63,65%	1.607.374,45	83,65%	878.389,32	54,65%	728.985,13
Transferències de Capital	315.157,88	292.593,17	92,84%	292.593,17	100,00%	292.593,17	100,00%	0,00
Actius Financers	1.962.890,50	716.668,90	36,51%	716.668,90	100,00%	716.668,90	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.856.488,51</b>	<b>5.525.800,74</b>	<b>70,33%</b>	<b>5.211.727,21</b>	<b>94,32%</b>	<b>4.371.942,37</b>	<b>83,89%</b>	<b>839.784,84</b>

2. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació- del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquesta entitat ha estat de 78,28 dies, superant d'aquesta manera els 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, pel termini comprés entre el 1 de gener i el 31 de desembre de 2012. (Punt 3.2.)

3. En base a la revisió efectuada es posa de manifest que, tot i que en general es segueixen les prescripcions del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en l'execució i liquidació de contractes apareixen defectes i mancances en aspectes formals que suposen un incompliment de les mateixes. (Nota 4.3)



4. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'han detectat casos en que atenent a l'objecte facturat en el seu conjunt, s'haurien superat els límits establerts per als procediments oberts de contractació, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte. (Nota 4.2)
  
5. La tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a Entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant. (Nota 4.1.)

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.



### 3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

#### 3.1. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	72.096,68	68.860,15	95,5%	68.860,15	100,0%	67.821,24	98,5%	1.038,91
Despeses en bens corrents i serveis	2.000,00	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Transferències corrents	450,00	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Servei d'Urbanisme, Medi ambient i Habitatge</b>	<b>74.546,68</b>	<b>68.860,15</b>	<b>92,4%</b>	<b>68.860,15</b>	<b>100,0%</b>	<b>67.821,24</b>	<b>98,5%</b>	<b>1.038,91</b>
Despeses de personal	387.415,64	316.188,92	81,6%	316.188,92	100,0%	309.104,07	97,8%	7.084,85
Despeses en bens corrents i serveis	2.000,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Transferències de capital	2.784,00	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Secció d'Urbanisme i Patrimoni</b>	<b>392.199,64</b>	<b>316.188,92</b>	<b>80,6%</b>	<b>316.188,92</b>	<b>100,0%</b>	<b>309.104,07</b>	<b>97,8%</b>	<b>7.084,85</b>
Despeses de personal	224.070,16	226.263,63	101,0%	226.263,63	100,0%	223.848,10	98,9%	2.415,53
Despeses en bens corrents i serveis	43.431,96	42.140,43	97,0%	42.140,43	100,0%	26.604,23	63,1%	15.536,20
Transferències corrents	4.600,00	3.600,00	78,3%	3.600,00	100,0%	2.700,00	75,0%	900,00
<b>Secció Medi Ambient</b>	<b>272.102,12</b>	<b>272.004,06</b>	<b>100,0%</b>	<b>272.004,06</b>	<b>100,0%</b>	<b>253.152,33</b>	<b>93,1%</b>	<b>18851,73</b>
Despeses de personal	72.033,18	85.093,89	118,1%	85.093,89	100,0%	83.561,81	98,2%	1.532,08
Despeses en bens corrents i serveis	4.384,22	2.274,80	51,9%	2.274,80	100,0%	0,00	0,0%	2.274,80
Transferències de capital	312.373,88	292.593,17	93,7%	292.593,17	100,0%	292.593,17	100,0%	0,00
<b>Secció d'Habitatge</b>	<b>388.791,28</b>	<b>379.961,86</b>	<b>97,7%</b>	<b>379.961,86</b>	<b>100,0%</b>	<b>376.154,98</b>	<b>99,0%</b>	<b>3.806,88</b>
Despeses de personal	153.215,44	121.880,86	79,5%	121.880,86	100,0%	120.102,25	98,5%	1.778,61
<b>Secció Gestió Jurídica</b>	<b>153.215,44</b>	<b>121.880,86</b>	<b>79,5%</b>	<b>121.880,86</b>	<b>100,0%</b>	<b>120.102,25</b>	<b>98,5%</b>	<b>1.778,61</b>
Despeses de personal	540.655,38	496.042,36	91,7%	496.042,36	100,0%	486.459,78	98,1%	9.582,58
Despeses en bens corrents i serveis	55.161,69	12.189,61	22,1%	12.189,61	100,0%	12.189,61	100,0%	0,00
Inversions reals	3.018.922,08	1.921.447,98	63,6%	1.607.374,45	83,7%	878.389,32	54,6%	728.985,13
Actius Financers	1.962.890,50	716.668,90	36,5%	716.668,90	100,0%	716.668,90	100,0%	0,00
<b>Servei d'Obres</b>	<b>5.577.629,65</b>	<b>3.146.348,85</b>	<b>56,4%</b>	<b>2.832.275,32</b>	<b>90,0%</b>	<b>2.093.707,61</b>	<b>73,9%</b>	<b>738.567,71</b>
Despeses de personal	118.191,30	68.390,40	57,9%	68.390,40	100,0%	67.351,49	98,5%	1.038,91
<b>Secció de Planificació i Administració</b>	<b>118.191,30</b>	<b>68.390,40</b>	<b>57,9%</b>	<b>68.390,40</b>	<b>100,0%</b>	<b>67.351,49</b>	<b>98,5%</b>	<b>1.038,91</b>
Despeses de personal	0,00	362.762,30	-	362.762,30	100,0%	356.516,59	98,3%	6.245,71
<b>Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats</b>	<b>0,00</b>	<b>362.762,30</b>	<b>-</b>	<b>362.762,30</b>	<b>100,0%</b>	<b>356.516,59</b>	<b>98,3%</b>	<b>6.245,71</b>
Despeses de personal	193.966,79	149.276,75	77,0%	149.276,75	100,0%	146.508,23	98,1%	2.768,01
Despeses en bens corrents i serveis	163.872,00	167.646,24	102,3%	167.646,24	100,0%	143.499,04	85,6%	24.147,20

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Transferències corrents	17.737,04	16.155,11	91,1%	16.155,11	100,0%	11.605,11	71,8%	4.550,00
<b>Secció llicències i disciplina d'Obres</b>	<b>375.575,83</b>	<b>333.078,10</b>	<b>88,7%</b>	<b>333.078,10</b>	<b>100,0%</b>	<b>301.612,89</b>	<b>90,6%</b>	<b>31.465,21</b>
Despeses de personal	385.850,55	176.833,24	45,8%	176.833,24	100,0%	173.486,85	98,1%	3.346,39
Despeses en bens corrents i serveis	27.000,00	27.880,92	103,3%	27.880,92	100,0%	6.224,25	22,3%	21.656,67
<b>Secció llicències i disciplina d'Activitats</b>	<b>412.850,55</b>	<b>204.714,16</b>	<b>49,6%</b>	<b>204.714,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>179.711,10</b>	<b>87,8%</b>	<b>25.003,06</b>
Despeses de personal	91.386,02	251.611,08	275,3%	251.611,08	100,0%	246.707,82	98,1%	4.903,26
<b>Secció d'Atenció i informació</b>	<b>91.386,02</b>	<b>251.611,08</b>	<b>275,3%</b>	<b>251.611,08</b>	<b>100,0%</b>	<b>246.707,82</b>	<b>98,1%</b>	<b>4.903,26</b>
<b>SERVEIS TERRITORIALS</b>	<b>7.856.488,51</b>	<b>5.525.800,74</b>	<b>70,3%</b>	<b>5.211.727,21</b>	<b>94,3%</b>	<b>4.371.942,37</b>	<b>83,9%</b>	<b>839.784,84</b>

### 3.2. Tramitació de la despesa

Per tal de determinar els terminis de tramitació de les despeses per part de cada centre gestor, i alhora, els terminis de pagament a proveïdors, en anteriors fiscalitzacions va iniciar-se l'anàlisi, per centres gestors de despesa, del temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, això és, la seva entrada per Registre General, fins al seu pagament efectiu.

La informació necessària per al desenvolupament d'aquesta feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I. Aquest càlcul ha estat realitzat de forma homogènia per a tots els centres gestors de l'Ajuntament de Mataró, i cal atendre el possible biaix de les dades resultants, en aquells casos en els que la data de comptabilització del pagament de les factures es produeix amb un retard significatiu en relació a la data real del pagament de la factura.

La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	Exercici 2011	Exercici 2012
Termini mig de pagament	94,51	78,28





En l'exercici 2012, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat superior als 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons els terminis establerts en la disposició transitòria sisena del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per el que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Així mateix cal indicar que de l'import total de pagaments realitzats en l'exercici, que ascendeix a 1.681,62 milers d'euros, 767,84 milers s'han realitzat dins del període legal, mentre que la resta, 913,78 milers d'euros, s'han realitzat amb posterioritat al termini de 40 dies.



#### 4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

##### 4.1. Subvencions per rehabilitació

Com posen de manifest els diferents informes de fiscalització prèvia limitada de la intervenció de fons municipal, per les subvencions relatives a rehabilitació de façanes atorgades següents, la resolució i notificació de la subvenció s'ha realitzat amb posterioritat als sis mesos, contravenint l'article 25.4 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:

Beneficiari	Tipologia Subvenció	Import
Comunitat de Propietaris c/ Queralbs, 16	Rehabilitació Façanes	12.276,83
Comunitat de Propietaris c/ Poeta Punsola, 36-38	Rehabilitació Patologies	6.856,81
Comunitat de Propietaris c/ Avda. Amèrica, 95	Rehabilitació Façana i Coberta	17.703,43
Comunitat de Propietaris c/ Rafel Estrany, 48	Subvenció instal·lació ascensor	27.855,73
Comunitat de Propietaris Ronda Cervantes, 81	Rehabilitació Façana i Coberta	12.608,53
Comunitat de Propietaris c/ Siete Partidas, 72-74	Rehabilitació Façana i Coberta	19.245,54
Comunitat de Propietaris Ronda Alfons X, 195	Subvenció instal·lació ascensor	24.650,66
Comunitat de Propietaris c/ Burriac, 55	Subvenció instal·lació ascensor	16.005,83
Comunitat de Propietaris Ronda Cerdanya, 5	Subvenció instal·lació ascensor	12.330,94
Comunitat de Propietaris c/ Queralbs, 28	Subvenció instal·lació ascensor	25.158,83
Comunitat de Propietaris c/ Burriac, 55	Subvenció Obres Rehabilitació	45.355,59
Comunitat de Propietaris Avda. Puig i Cadafalch, 203	Subvenció Obres Rehabilitació	14.953,19



#### **4.2. Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació**

En referència a les contractacions directes adjudicades en l'exercici 2012, s'ha analitzat el grau de concentració, a efectes d'avaluar l'eventual existència de fraccionament de l'objecte contractual. De la revisió efectuada, a partir de l'anàlisi de les despeses incorregudes en l'exercici, s'observen els casos següents:

*Per tercer*

<b>Orgànic</b>	<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Import total</b>
400300	ENDESA DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA, SL	Treballs d'adequació i reforç de les instal·lacions de xarxa elèctrica nou subministrament CEIP Marta Mata	73.406,05

En el cas de les contractacions menors anteriorment relacionades, es considera l'existència de fraccionament contractual atenent a que les prestacions mantenen similitud d'objecte i són pròximes en el temps, pel que poden ser susceptibles d'aprofitament conjunt i constituir una única unitat operativa o funcional. D'aquesta manera, cal considerar l'incompliment dels principis bàsics de la contractació, en particular els de publicitat i concurrència.

#### **4.3. Execució i liquidació de contractes**

L'anàlisi de l'execució dels contractes seleccionats es limita a aquelles despeses amb incidència en les consignacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2012, tot i que l'origen dels contractes formalitzats sigui del mateix exercici o exercicis anteriors.

Respecte als expedients revisats, s'ha posat especial èmfasi en aquells aspectes els quals venen produint incidències de manera reiterada en darreres fiscalitzacions.

La mostra d'expedients objecte de revisió en el segon semestre de l'exercici han estat els següents:

Expedient	Tercer	Descripció
30/12	Pryma 2012,SL	Aprovació memòria valorada de la reparació del sostre de la piscina petita - avinguda del velòdrom
19/12	Obres i Paviments Brossa, SA	Projecte d'urbanització dels entorns de la biblioteca Antoni Comas - versió 2012
17/12	Vialitat i Serveis, SL	Projecte executiu de reparació del mur del marge dret de la Riera de Sant Simó a la Ronda Cervantes
	Bernadí, SA	Distribució mobiliari de la Biblioteca Antoni Comas - Lot 1
	S&T 96, SL	Distribució mobiliari de la Biblioteca Antoni Comas - Lot 2
14/12	S&T 96, SL	Distribució mobiliari de la Biblioteca Antoni Comas - Lot 3
	Identification Care, SL	Distribució mobiliari de la Biblioteca Antoni Comas - Lot 4
	Desli-Bloc, SL	Distribució mobiliari de la Biblioteca Antoni Comas - Lot 5
11/12	Xavier Alsina, SA	Projecte Executiu de l'Enderroc de L'antic Edifici del Club Nàutic
7/12	Vialitat i Serveis, SL	Condicionament dels habitatges 2n B i 5è B de l'escala A del Carrer Pascual Madoz, 28-30
5/12	Vialitat i Serveis, SL	Reparació Fonaments del Pont del Camí Ral, Aigües avall de la Riera de Sant Simó
4/12	Electricitat Boquet, SL Aicomar, SL	Reforma de despaxos oficines municipals Riera de Can Soler
2/11	Dentell, SL	Arranjament de sistemes de sistemes de contenció de terres en el parvulari CEIP Tomàs Viñas

### Expedient 2/2011

De la revisió de l'expedient se'n desprenen les següents observacions:

- No consta l'acta d'amidaments indicat en l'article 166 del RD 1099/2001.
- La recepció del contracte es va efectuar amb retard atenent el que indica l'article 205 de la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic que és aplicable a aquest contracte, sense que haguem constatat en l'expedient administratiu, la justificació i les causes d'aquest retard. L'esmentat article indica:

*"su constatación exigirá por parte de la Administración un acto formal y positivo de recepción o conformidad dentro del mes siguiente a la entrega o realización del objeto del contrato, o en el plazo que se determine en el pliego de cláusulas administrativas particulares por razón de sus características".*

Així doncs, la finalització del contracte era en data 6 de setembre del 2011, i la recepció d'aquest es va efectuar en data 1 de febrer del 2012 i aprovat per Decret 1375/2012 de la Regidora Delegada d'Obres, Serveis i Manteniment i Via Pública, per tant, amb posterioritat al termini d'un mes indicat en la norma esmentada.

#### **4.4. Gestió Pressupostària**

##### *4.4.1. Retenció de crèdit*

Com posen de manifest els diferents informes de fiscalització prèvia limitada de la intervenció de fons municipal, no s'ha constatat la tramitació del corresponent document comptable RC que estableix l'art. 17.4 de les Bases d'Execució del Pressupost 2012 per a les següents operacions:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Escola de Natura del Corredor	Mataró Sostenible 2012, activitats docents	10.682,02
Electrificaciones y Fluidos Mata	Transformador Parc Cerdanyola	11.984,29

##### *4.4.2. Fiscalització prèvia*

Tal i com indica l'informe de de la intervenció de fons municipal de data 26 de juny del 2012, l'expedient relatiu al Conveni del Cafè Nou, l'expedient s'ha informat amb urgència de la proposta al Ple Municipal sense que l'expedient hagués estat prèviament informat o fiscalitzat per la Intervenció de Fons, tal com preveu l'article 219.2 del RDL 2/2004, que aprova el TRLRHL i les Bases d'Execució del Pressupost 2012.



## **5. Al·legacions del centre gestor**

L'esborrany d'aquest Informe d'Auditoria fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.





Ajuntament de Mataró

En relació als treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2012, el sotasignat, actual responsable de la Secció d'Habitatge d'aquest Ajuntament, presenta les següents al·legacions a les incidències detectades a l'apartat 4.1 Subvencions per rehabilitació, referides al termini de tramitació entre la sol·licitud i la resolució de l'expedient, per superar els 6 mesos que marca la llei.

En un full annex, s'acompanya una taula amb la relació dels expedients estudiants, en el que s'ha incorporat una sèrie de columnes amb la informació següent: data de la sol·licitud, del final d'obres, de l'informe tècnic, i del decret. Com a columna final els temps que nosaltres entenem que s'ha tardat a tramitar la petició i que, com es pot comprovar, oscil·len entre 3 i 11 mesos, per que, tot i que hi ha expedients en els que s'ha sol·licitat l'ajut més de 2 anys abans de confeccionar el decret de pagament, també és ben cert que aquesta es presentà sense haver complert el requisit bàsic d'aquestes subvencions: que les obres estiguin acabades i amb tots els pagaments justificats.

A part d'aquest aclariment sobre dates, si estudiem la columna de la del decret, podem veure que els 20 expedients es resolen, pràcticament, en dos dies: el 23 d'abril i el 13 d'agost. Quina va ser la raó per acumular totes les peticions en aquests dies?

Hem arribat a la conclusió que la data del mes d'abril va venir motivada per la baixa des de gener fins a finals de març de la persona que tramitava els temes econòmics. En el moment de la seva reincorporació i després de resoldre els temes més urgents, es reprenen tots els expedients.

La segona data del mes d'agost va venir motivada per dos factors. El primer, que la Generalitat ens comunicà la voluntat d'arxivar a finals de l'any 2011 els expedients de rehabilitació acollits a la Llei de Barris de Cerdanyola, per aquest motiu totes les comunitats entraren el fi d'obra els darrers dies de desembre, però, i aquí entra el segon factor, el primer trimestre del 2012 l'Ajuntament, en motiu del nou organigrama, gestiona el canvi de competències d'aquests expedients, traspasant-los del Servei d'Habitatge i Llicències Urbanístiques a la nova Secció d'Habitatge dependent del Servei d'Urbanisme, Medi Ambient i Habitatge.

Aquesta Secció no va estar plenament constituïda fins el 2 de maig amb l'arribada de l'administratiu. A començaments de juliol el tècnic informa els expedients i el mes d'agost es preparen els decrets.

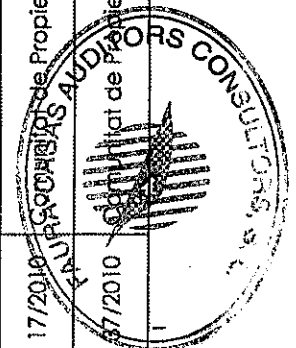
Xavier Comas Bartra  
Cap de la Secció d'Habitatge.



Ajuntament de Mataró  
Habitatge



Nº Exp.	Beneficiari	Tipologia Subvenció	Import	Solicitud	Final d'obres	Informe tèc.	Decret	Temps
11/2010	Comunitat de Propietaris c/ Queralbs, 16	Rehabilitació Façanes	12.276,83	05/07/2010	20/01/2012	22/03/2012	23/04/2012	3 m
40/2009	Comunitat de Propietaris c/ Poeta Punsola, 36-38	Rehabilitació Patologies	6.856,81	03/02/2010	20/12/2011	19/12/2011	23/04/2012	4 m
29/2010	Comunitat de Propietaris c/ Avda. Amèrica, 95	Rehabilitació Façana i Coberta	17.703,43	02/09/2010	28/05/2011	14/02/2012	23/04/2012	11 m
6/2010	Comunitat de Propietaris c/ Rafel Estrany, 48	Subvenció instal·lació ascensor	27.855,73	29/11/2011	10/11/2011	13/02/2012	23/04/2012	5 m
21/2010	Comunitat de Propietaris Ronda Cervantes, 81	Rehabilitació Façana i Coberta	12.608,53	21/07/2010	11/07/2011	15/02/2012	23/04/2012	9 m
48/2009	Comunitat de Propietaris c/ Siete Partidas, 72-74	Rehabilitació Façana i Coberta	19.245,54	26/10/2009	24/05/2011	13/02/2012	23/04/2012	11 m
50/2009	Comunitat de Propietaris Ronda Alfons X, 195	Subvenció instal·lació ascensor	24.650,66	06/10/2009	03/08/2011	27/03/2012	26/04/2012	8 m
15/2010	Comunitat de Propietaris c/ Burriac, 55	Subvenció instal·lació ascensor	16.005,83	23/06/2010	23/12/2011	10/07/2012	13/08/2012	8 m
14/2010	Comunitat de Propietaris Ronda Cerdanya, 5	Subvenció instal·lació ascensor	12.330,94	23/06/2010	23/12/2011	10/07/2012	13/08/2012	8 m
82/2009	Comunitat de Propietaris c/ Queralbs, 28	Subvenció instal·lació ascensor	25.158,83	09/02/2011	21/12/2011	09/07/2012	13/08/2012	8 m
17/2010	Comunitat de Propietaris c/ Burriac, 55	Subvenció Obres Rehabilitació	45.355,59	30/06/2010	23/12/2011	10/06/2012	13/08/2012	8 m
67/2010	Comunitat de Propietaris Avda. Puig i Cadafalch, 203	Subvenció Obres Rehabilitació	14.953,19	20/12/2011	19/12/2011	10/07/2012	13/08/2012	8 m

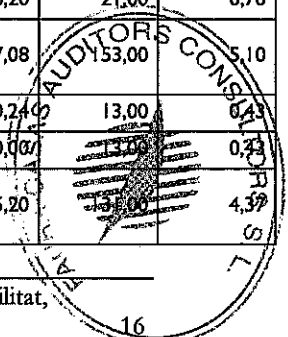




**ANNEX I**  
**FACTURES REGISTRADES**  
**A 31/12/2012**



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Servei d'Obres	104866	AFIX, CONSTRUCTORA, SL	21/12/2012	31/12/2012	19.694,95	10,00	0,33
Servei d'Obres	104347	AFIX, CONSTRUCTORA, SL	07/12/2012	31/12/2012	13.204,37	24,00	0,80
Servei d'Obres	104865	AFIX, CONSTRUCTORA, SL	21/12/2012	31/12/2012	2.500,00	10,00	0,33
Servei d'Obres	100763	AICOMAR, SL	23/01/2012	05/06/2012	15.067,36	134,00	4,47
Servei d'Obres	101112	AIGÜES DE MATARO, SA	20/02/2012	24/07/2012	272,12	155,00	5,17
Servei d'Obres	104580	BERNADÍ, SA	18/12/2012	31/12/2012	284.824,37	13,00	0,43
Secció de Medi Ambient	104576	CHAPER, SL	18/12/2012	31/12/2012	1.270,86	13,00	0,43
Secció de Medi Ambient	100865	CONSORCI PER A LA GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA	02/02/2012	06/09/2012	14.506,16	217,00	7,23
Servei d'Obres	104578	CONSTRUCCIONES Y REHABILITACIONES BURRIACH, SL	18/12/2012	31/12/2012	16.443,90	13,00	0,43
Servei d'Obres	102630	CONSTRUCCIONS METAL·LIQUES CAÑELLAS, SL	02/07/2012	04/02/2013	1.214,98	217,00	7,23
Servei d'Obres	102629	CONSTRUCCIONS METAL·LIQUES CAÑELLAS, SL	02/07/2012	04/02/2013	508,99	217,00	7,23
Servei d'Obres	101030	DENTELL, SL	24/01/2012	17/05/2012	471,65	114,00	3,80
Servei d'Obres	104506	DESLI-BLOC, SL	17/12/2012	31/12/2012	10.043,00	14,00	0,47
Servei d'Obres	103082	ENDESA DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA, SL	02/08/2012	10/08/2012	73.406,05	8,00	0,27
Servei d'Obres	100780	ENDESA ENERGIA XXI, S.L.	25/01/2012	30/08/2012	1.958,11	218,00	7,27
Secció de Medi Ambient	104437	ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR	12/12/2012	31/12/2012	4.317,98	19,00	0,63
Secció de Medi Ambient	102985	ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR	23/07/2012	05/12/2012	10.682,02	135,00	4,50
Servei d'Obres	100710	EXCOVER, SL	13/01/2012	20/07/2012	278.465,89	189,00	6,30
Servei d'Obres	100846	EXCOVER, SL	31/01/2012	20/07/2012	12.568,36	171,00	5,70
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	104711	FUNDACIÓ TECNO@CAMPUS, FUNDACIÓ PRIVADA	21/12/2012	31/12/2012	4.540,00	10,00	0,33
Secció de Medi Ambient	104575	GARCIA VILAPLANA, JORDI	18/12/2012	31/12/2012	320,65	13,00	0,43
Servei d'Obres	104438	I.D. GRUP, SA	12/12/2012	31/12/2012	8.863,25	19,00	0,63
Servei d'Obres	104348	INSTITUT CATALA DEL SOL - GENERALITAT DE CATALUNYA	07/12/2012	31/12/2012	2.331,97	24,00	0,80
Servei d'Obres	103531	INSTITUT D'ESTUDIS ESTRUCTURALS	27/09/2012	05/02/2013	20.638,20	131,00	4,37
Servei d'Obres	103001	INVESTIGACION, DESARROLLO Y CONTROL SCQ, SLU	25/07/2012	19/09/2012	1.279,12	56,00	1,87
Servei d'Obres	104742	IP6TEM MARE NOSTRUM, SL	17/12/2012	31/12/2012	4.443,12	14,00	0,47
Servei d'Obres	104890	IP6TEM MARE NOSTRUM, SL	17/12/2012	31/12/2012	753,66	14,00	0,47
Servei d'Obres	102322	LLEONART I GASULL, ARNAU	05/06/2012	26/06/2012	896,10	21,00	0,70
Servei d'Obres	103812	MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA	24/10/2012	14/12/2012	24.684,00	51,00	1,70
Servei d'Obres	104505	OBRES I PAVIMENTS BROSSA, SA	17/12/2012	31/12/2012	60.902,18	14,00	0,47
Servei d'Obres	103979	OBRES I PAVIMENTS BROSSA, SA	08/11/2012	29/11/2012	31.056,20	21,00	0,70
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	103261	PRIMS MARTIN, JORDINA	04/09/2012	04/02/2013	7,08	153,00	5,10
Servei d'Obres	104886	S&T 96, SL	18/12/2012	31/12/2012	41.840,24	13,00	0,43
Servei d'Obres	104579	S&T 96, SL	18/12/2012	31/12/2012	59.290,00	13,00	0,43
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	103347	SERVEI DE NETEJA PERE I ANGEL, SL	12/09/2012	21/01/2013	1.555,20	13,00	4,39



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Medi Ambient	104372	SOLIDANÇA TREBALL EL, SL	10/12/2012	31/12/2012	651,22	21,00	0,70
Servei d'Urbanisme, Medi Ambient i Habitatge	104491	SOLIDANÇA TREBALL EL, SL	10/12/2012	31/12/2012	590,96	21,00	0,70
Secció de Medi Ambient	103131	TUV RHEINLAND IBERICA INSPECTION, C & T, SA	09/08/2012	19/09/2012	1.416,05	41,00	1,37
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	103982	UNIVERSITAT POMPEU FABRA	08/11/2012	26/11/2012	1.298,00	18,00	0,60
Servei d'Obres	102867	VIALITAT I SERVEIS, SL	06/06/2012	20/11/2012	46.819,93	167,00	5,57
Servei d'Obres	101273	VIALITAT I SERVEIS, SL	05/03/2012	05/11/2012	73.050,40	245,00	8,17
Servei d'Obres	101699	VIALITAT I SERVEIS, SL	10/04/2012	20/08/2012	108.741,65	132,00	4,40
Servei d'Obres	100913	VIALITAT I SERVEIS, SL	06/02/2012	20/06/2012	32.066,39	135,00	4,50
Servei d'Obres	103900	VIALITAT I SERVEIS, SL	31/10/2012	26/11/2012	25.712,43	26,00	0,87
Servei d'Obres	103207	VIALITAT I SERVEIS, SL	27/08/2012	07/01/2013	36.084,19	133,00	4,43
Servei d'Obres	101980	VIALITAT I SERVEIS, SL	03/05/2012	05/09/2012	34.071,62	125,00	4,17
Servei d'Obres	102860	VIALITAT I SERVEIS, SL	12/07/2012	20/11/2012	11.705,47	131,00	4,37
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	104441	WAVECONTROL, SL	12/12/2012	31/12/2012	871,20	19,00	0,63
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	104489	WAVECONTROL, SL	12/12/2012	31/12/2012	850,03	19,00	0,63
Servei d'Obres	103206	XAVIER ALSINA, SA	24/08/2012	07/01/2013	29.855,79	136,00	4,53
Servei d'Obres	102801	XAVIER ALSINA, SA	11/07/2012	20/11/2012	109.384,21	132,00	4,40
Secció de Medi Ambient	102128	FEDERACION ESPANOLA MUNICIPIOS Y PROVINCIAS	15/05/2012	18/06/2012	300,00	34,00	1,13
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	102267	BATLLE & MASCAREÑAS GEOPROJECTES, SL	01/06/2012	26/06/2012	19.086,78	25,00	0,83
Servei d'Obres	103831	BATLLE & MASCARENAS GEOPROJECTES, SL	25/10/2012	26/11/2012	3.509,00	32,00	1,07
Servei d'Obres	102800	ALBÀ APERADOR, MANEL	11/07/2012	20/11/2012	7.398,19	132,00	4,40
Servei d'Obres	101252	ALBÀ APERADOR, MANEL	01/03/2012	04/07/2012	7.855,81	125,00	4,17
Servei d'Obres	104504	ALBÀ APERADOR, MANEL	17/12/2012	31/12/2012	9.917,00	14,00	0,47
Servei d'Obres	101057	ELECTRICITAT BOQUET, SL	14/02/2012	20/06/2012	2.183,77	127,00	4,23
Servei d'Obres	101429	ELECTRICITAT BOQUET, SL	13/03/2012	06/09/2012	9.055,05	177,00	5,90
Servei d'Obres	102790	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	10/07/2012	19/09/2012	11.984,29	71,00	2,37
Servei d'Obres	100672	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	11/01/2012	20/06/2012	7.768,41	161,00	5,37
Servei d'Obres	104492	ENCOFRADOS J. ALSINA, SA	12/12/2012	31/12/2012	5.818,13	19,00	0,63
Secció de Medi Ambient	104577	CLIENSOL ENERGY, SL	18/12/2012	31/12/2012	3.844,53	13,00	0,43
Servei d'Obres	104476	IDENTIFICATION CARE, SL	14/12/2012	31/12/2012	54.450,00	17,00	0,57
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	103033	LGAI TECHNOLOGICAL CENTER, SA	30/07/2012	19/09/2012	461,25	51,00	1,70

Termini mig de pagament	78,28
Total Import Pagat	1.481.623,84
Import pagat dins del termini legal	1.481.623,84
Import pagat fora del termini legal	15.781,71